

S.C. ROCADA S.R.L
NEGRUȚIU SIMONA ADELA
AUDITOR FINANCIAR

RAPORT DE AUDIT

pentru situațiile financiare
ale societății A.T.C. Agro Total CONSTRUCT S.A.

încheiate la data de 31.12.2021

Conține: Raport de audit

17.03.2022

Brașov



S.C. ROCADA S.R.L.

500068 BRASOV, Str. Avram Iancu nr.123

CIF: 14521173 , Nr. înreg. J08/308/2002

Tel.0268-424352, fax. 0268-421122, mob. 0722 350020

e-mail: rocada_expertcontabil@yahoo.com, simonanegrutiu@gmail.com

Înregistrată la CAFR sub nr. 1468, ASPAAS -Reg. Public EI. FA651/42/20

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT

Către :

**Adunarea Generală a Acționarilor A.T.C. Agro Total CONSTRUCT S.A.
Consiliul de Administrație A.T.C. Agro Total CONSTRUCT S.A.**

Raport asupra Situațiilor Financiare anuale ale A.T.C. Agro Total CONSTRUCT S.A. încheiate la data de 31.12.2021

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **A.T.C. AGRO TOTAL CONSTRUCT S.A.**, cu sediul social în loc. GHIMBAV, str. Fagarasului nr.26, jud. Brasov , identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 1133390, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2021, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar încheiat la aceasta data, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare individuale la 31 decembrie 2021 se identifică astfel:

<i>Total capitaluri proprii:</i>	1.458.521 Lei
<i>Profitul net a exercițiului financiar:</i>	77.294 Lei

3. În opinia noastră, situațiile financiare anexate ofera o imagine fidela a poziției financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2021 precum și a performanței financiare pentru anul încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare consolidate cu modificările ulterioare. (OMFP nr.1802/2014).

Baza Opiniei

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea „Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Credem că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.

Evidențierea unor aspecte

5. Fără a modifica opinia de audit și din perspectiva aspectelor menționate mai jos, considerăm că e necesar să evidențiem faptul că anumite componente ale creanțelor Societății provin din tranzacții cu părți afiliate. Părțile afiliate pot avea tranzacții pe care părțile neafiliate ar putea să nu le realizeze, iar tranzacțiile dintre părțile afiliate ar putea să nu producă aceleași efecte în aceleași termene, condiții și valori ca și atunci când se realizează între entități neafiliate. Legislația fiscală din România conține reguli privind prețurile de transfer între persoane afiliate încă din anul 2000. Cadrul legislativ curent definește principiul „valorii de piață” pentru tranzacțiile între persoane afiliate, precum și metodele de stabilire a prețurilor de transfer.
6. Menționăm că mandatul nostru a fost limitat exclusiv la realizarea auditului statutar în legătura cu situațiile financiare individuale ale Societății întocmite la data de 31 decembrie 2021. Acest raport al auditorului independent este adresat exclusiv acționarilor Societății. Auditul nostru a fost efectuat pentru a putea raporta acționarilor Societății acele aspecte pe care trebuie să le raportăm într-un raport de audit financiar și nu în alte scopuri, în măsura permisă de lege, nu acceptăm și nu ne asumăm responsabilitatea decât față de Societate și de acționarii acesteia, pentru auditul nostru, pentru raportul asupra situațiilor financiare sau pentru opinia formată.

Aspecte cheie de audit

7. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare din perioada curentă. Aceste aspecte au fost abordate în contextul

auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte.

8. **Raport asupra examinării raportărilor către ASF și piața AeRO administrată de BVB :**

Am verificat respectarea de către A.T.C. AGRO TOTAL CONSTRUCT S.A. Ghimbav, societate deschisă, tranzacționată pe sistemul alternativ de tranzacționare ATS, administrat de BVB –Categorii AeRO-Standard, din anul 2015, a obligațiilor de raportare financiară semestriale și anuale, în conformitate cu art. 227 din Legea 297/2004 privind piața de capital și Regulamentul C.N.V.M. nr. 1/2006 privind emitenții și operațiunile cu valori mobiliare, modificat și completat și am constatat că acestea au fost îndeplinite.

Alte informații – Raportul Administratorilor

9. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2021, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F.P.1802/2014.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare;
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu O.M.F.P.1802/2014;

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2021, ni se cere să raportăm

daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

10. Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu O.M.F.P.1802/2014 si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.
11. În intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.
12. Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

13. Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.
14. Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.

- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
 - Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
 - Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
 - Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.
15. Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.
16. De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.
17. Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

18. Am fost numiti de Consiliul de administratie a Societatii să auditam situatiile financiare ale **A.T.C. AGRO TOTAL CONSTRUCT S.A.** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2021 conform contractului de prestari servicii din data de 02.02.2022.

Confirmam că:

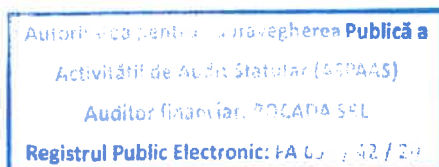
- La data emiterii prezentului raport societatea nu are Comitet de Audit către care să emitem un raport suplimentar.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

În numele,

S.C. ROCADA S.R.L.

Înscrisă în Registrul Public Electronic Nr. FA 651/42/20 la Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 1468.



Auditor financiar,

NEGRUȚIU SIMONA ADELA

Înscrisă în Registrul Public Electronic Nr. AF 4560 la Autoritatea pentru Supraveghere Publică a Activității de Audit Statutar

Înregistrată la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 4560.



Brașov, 17.03.2022



S.C. ROCADA S.R.L.

500068 BRASOV, Str. Avram Iancu nr.123
CIF: 14521173 , Nr. inreg. J08/308/2002
Tel.0268-424352, fax. 0268-421122, mob. 0722 350020
e-mail: rocada_expertcontabil@yahoo.com, simonanegrutiu@gmail.com
Înregistrat la CAFR sub nr. 1468, ASPAAS -Reg. Public EI. FA651/42/20

PROCES VERBAL

Am predat in data de 17.03.2022 d-nului Administrator Octav Morariu
urmatoarele : RAPORT DE AUDIT pentru Raportarile contabile ale societății S.C . ATC
AGRO TOTAL CONSTRUCT S.A încheiate la data de 31.12.2021.

Am predat,
Auditor
Negrutiu Simona Adela

Am primit,
Administrator
Morariu Octav

**RAPORTUL CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE AL
S.C. A.T.C.-AGRO TOTAL CONSTRUCT S.A.
PENTRU EXERCITIUL FINANCIAR 2021**

Raportul anual conform prevederilor Regulamentului ASF nr 5/2018

Pentru exercitiul financiar 2021

Data raportului: 14.03.2022

Denumirea societatii comerciale: S.C. A.T.C.-AGRO TOTAL CONSTRUCT S.A.

Sediul social: Loc. Ghimbav, Str. Fagarasului, Nr. 26, Jud. Brasov

Numarul de telefon/fax: 0268/ 258.435

Codul unic de inregistrare la Oficiul Registrului Comertului: RO 1133390

Numar de ordine in Registrul Comertului: J08/453/1991

Piata reglementata pe care se tranzactioneaza valorile mobiliare emise: AERO-BVB

Capitalul social subscris si varsat: 610.193,54 lei

Principalele caracteristici ale valorilor mobiliare emise de S.C. A.T.C.-AGRO TOTAL CONSTRUCT S.A.: actiuni nominative in valoare de 12,82 lei actiunea

1. Analiza activitatii societatii comerciale

S.C. A.T.C.-AGRO TOTAL CONSTRUCT S.A. are drept scop prestarea de servicii in agricultura, cultivarea plantelor agricole pe terenuri arendate precum si realizarea de profit pe baza obiectului de activitate.

Societatea a fost infiintata prin HG nr. 192/1991 prin reorganizarea fostului SMA Ghimbav sub forma de societate comerciala pe actiuni, in temeiul Legii nr. 15/1990 fiind inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Brasov sub nr. J08/453/1991 sub denumirea de Agromec Ghimbav. In anul 2001 societatea isi schimba denumirea in A.T.C.-AGRO TOTAL CONSTRUCT S.A.

Societatea a achizitionat in anul 2021 un **autoturism Suzuki Swift 1306086** in valoare de 18.560 lei si a vandut din patrimoniu urmatoarele mijloace fixe: - **remorca auto** , nr. de inventar 3592, val.de inregistrare 5847 lei, valoare de vanzare 5847 lei; **tractor auto U650** , nr. de inventar 3367 lei, valoare de inregistrare 241,29 lei, valoare de vanzare 8403,40 lei; **remorca 2RB5**, nr. de inventar 3443, valoare de inregistrare 162,90 lei, valoare de vanzare 8305 lei, **incarcator frontal** , nr. de inventar 3562, valoare de inregistrare 41.730,92 lei, valoare de vanzare 5463 lei.

1.1.1. Elemente de evaluare generala:

- a) Profit contabil: 77.293,70 lei
- b) cifra de afaceri: 1.856.354 lei
- c) export: nu este cazul
- d) - cheltuieli de exploatare: 1.964.862 lei
- e)
 - cheltuieli financiare: 46.452 lei
 - total cheltuieli: 2.011.314 lei
- f) nu detinem date oficiale referitor la procentul detinut pe piata de societatea noastra
- g) lichiditate: - disponibil in cont: 15.780,46, casa: 1.618,73 lei

Cifra de afaceri a crescut cu 2.82 % fata de aceeași perioadă a anului precedent.

Cheltuielile de exploatare sunt în valoare de 1.964.862 lei, în creștere cu 6,14 % fata de aceeași perioadă a anului precedent, înregistrându-se creșteri la unele posturi de cheltuieli (cheltuieli cu materii prime și materiale, cheltuieli cu energia și apă), precum și scăderi la altele (cheltuieli cu personalul, cheltuieli privind prestațiile externe sau alte cheltuieli de exploatare). Structura cheltuielilor de exploatare se prezintă astfel:

- cheltuieli cu utilități, materii prime, materiale consumabile și marfuri în sumă de 960.198 lei
- cheltuieli cu salariile (inclusiv colaboratori, cheltuiala firmei cu asigurările și protecția socială): 508.855 lei;
- cheltuieli de exploatare privind amortizările și ajustările de valoare privind activele circulante: 74.495 lei;
- alte cheltuieli de exploatare (cheltuieli cu impozite și taxe, servicii executate de terți, cheltuieli cu întreținerea și reparațiile, cheltuieli cu primele de asigurare, reclama și publicitate, transport, cheltuieli postale, etc.): 418.308 lei;
- cheltuieli cu pierderi din creanțe :3.006 lei;

Societatea a înregistrat cheltuieli financiare în valoare de 46.452 lei reprezentând dobânzile achitate pentru creditele în derulare.

La 31.12.2021, profitul contabil atinge valoarea de 77.294 lei.

1.1.2. Evaluarea nivelului tehnic al societății comerciale

Activitatea desfășurată de SC A.T.C.- AGRO TOTAL CONSTRUCT SA în anul 2021 este conformă cu actul constitutiv și anume:

- producție agricolă (cereale, floarea-soarelui, sfecla de zahăr, orz, porumb,soia) pe o suprafață de 206,48 ha, teren arabil luat în arenda de la persoane fizice și juridice în Ghimbav, Codlea, Cristian și Brașov;
- prestări servicii pentru agricultură (lucrări agricole) pentru proprietarii de terenuri agricole; societatea deține în dotare toată gama de utilaje agricole necesare pentru lucrările de cultivare a pământului;
- închirierea de imobile;

Principala piață de desfacere este piața internă.

Cerealele – graș și orz - s-au livrat către SC Mercali SRL și proprietarii de terenuri, sfecla de zahăr s-a livrat către SC Tereos SA, soia, porumb și floarea -soarelui s a livrat către SC Trans Cat Codlea, pentru care s-au încheiat contracte comerciale.

Ponderele fiecărei categorii de produse/servicii în totalul cifrei de afaceri a societății pentru anii:

anul 2019 : produse agricole – 62.99%
altele – 37.01%

anul 2020 : produse agricole – 73.22%
altele – 26,86%

anul 2021 : produse agricole – 69.23%
altele – 30.77%

1.1.3. Evaluarea activitatii de aprovizionare tehnico-materiala

Aprovizionarea cu produse pentru activitatile agricole se face de pe piata interna.

Pentru aceasta se incheie contracte cu furnizorii de seminte, piese de schimb, ingrasaminte, pesticide prin care se stabilesc discount-uri substantiale la preturile de lista, precum si plata materialelor aprovizionate la scadente esalonate , majoritatea dupa recoltarea produselor.

1.1.4. Evaluarea activitatii de vanzare

Pe parcursul anului 2021 societatea a prestat servicii in agricultura pentru societatea SC Matechnik Impres SRL ,prestari care reprezinta 100 % din veniturile aferente prestarilor de servicii . Cifra de afaceri aferenta prestarilor servicii cu aceasta societate a fost de 146.211,74 lei. In domeniul agriculturii concurenta locala este formata de societatile GHIMBASANA SRL SI SPICUL S.A

1.1.5. Evaluarea aspectelor legate de personalul societatii comerciale

In anul 2021 societatea a avut un numar mediu de 6 angajati dintre care 2 cu studii superioare si restul cu studii medii si elementare.

Relatiile dintre cei ce asigura managementul societatii si angajati se desfasoara in bune conditii, bazandu-se pe respect reciproc, colaborare, comunicare.

1.1.6. Evaluarea aspectelor legate de impactul activitatii de baza a emitentului asupra mediului inconjurator

Activitatile de baza ale societatii nu au un impact semnificativ asupra mediului inconjurator. Folosim pesticide pentru tratamentul culturilor agricole iar ambalajele sunt predate centrelor de colectare autorizate. Societatea nu are pe rol litigii cu privire la incalcarea legislatiei privind protectia mediului inconjurator. Societatea detine Autorizatie de Mediu nr.170/04.04.2013.

1.1.7. Evaluarea activitatii de cercetare si de dezvoltare: nu e cazul

1.1.8. Evaluarea activitatii societatii comerciale privind managementul riscului

Riscul de pret

Riscul de pret poate determina obtinerea unor rezultate financiare nefavorabile. Aceasta constă în riscul modificării prețului, la elementele care compun produsul care este obiect al contractului, , pe piața internă, între momentul contractării și cel al plății. Societatea practica o politica de preturi prin care urmareste modificarea acestora in functie de evolutia preturilor la utilitati si materii prime, asigurand un nivel al pretului competitiv in ceea ce priveste concurenta pe plan intern. Nivelul preturilor este stabilit atat pe baza costurilor cat si a cererii si ofertei din piata ,care variaza datorita specificului domeniului de activitate.

Riscul de credit

Societatea este supusa unui risc de credit datorat creantelor sale comerciale. Societatea are stabilite politici comerciale menite sa asigure ca vanzarile se fac catre clienti cu referinte corespunzatoare privind bonitatea acestora, iar sumele datorate dupa depasirea termenului sunt urmarite cu promptitudine.

De asemenea, societatea urmareste ca tranzactiile sa se faca in baza unui contract scris intre parti si reducerea pe cat posibil a cazurilor in care livrarea se face doar in baza comenzii, vanzarile catre persoane

fizice efectuandu-se exclusiv cu plata la livrare.

In vederea diminuarii riscului de credit aceste contracte cuprind clauze referitoare la depunerea de garantii, penalitati de intarziere sau daune interese.

Totodata, in cazul creantelor comerciale societatea a creat provizioane pentru depreciere, in conformitate cu prevederile fiscale in vigoare. In patrimoniul societatii sunt inregistrate creante restante in valoare de 243.040,02 lei si ajustari pentru deprecierea creantelor in valoare 151.532 lei . Clientii incerti sunt in numar de 5 , pentru acestia s-a declansat procedura falimentului , procedura insolventei sau executarea silita. Debitel acestor societati au o vechime cuprinsa 6-9 ani. Societatea a avut incheiate contracte cu o parte din acesti debitori ,cu garantii (bilete la ordin).

Riscul de piata

Se refera la riscurile cu continut economic - datorate, in principal, evolutiei contradictorii a pietei comerciale, fluctuatiilor care au loc in economie (riscul de pret si cel valutar), sau nerespectarii obligatiilor contractuale de catre partile semnatare ale contractului (abaterile de la calitate, cantitate, nerespectarea termenului de livrare, intarzierea sau neefectuarea plății);

Referitor la riscul valutar este greu de anticipat evolutia principalelor valute, in raport cu moneda nationala. Acest tip de riscuri consta in riscul fluctuatiilor in sens nefavorabil a cursurilor valutare, a nivelului dobanzilor, a ratei inflatiiei, etc. Avand in vedere ca societatea are contracte incheiate in moneda EURO, este posibil ca, la sfirsitul anului, sa inregistram, din aceste tranzactii, diferente de curs favorabile sau nu, cu implicatii asupra rezultatului exercitiului .

Lichiditatile societatii sunt influentate de un risc valutar crescut in ultimii ani datorita evolutiei contradictorii a cursurilor de schimb, precum si de ratele ridicate ale dobanzilor la creditele in lei si valuta. Managementul prudent al riscului de lichiditate impune mentinerea de numerar suficient si a unor linii de credit disponibile pentru finantarea activitatilor de exploatare, monitorizarea permanenta a scadentelor activelor si pasivelor financiare.

Riscul privind bonitatea partenerilor comerciali, vizeaza capacitatea agentilor comerciali de a-si onora la timp obligatiile pe care si le asuma prin contracte fata de societatea noastra. El este atenuat prin verificarea, inaintea incheierii contractului, pe multiple cai, a bonitatii partenerului de afaceri.

Riscul de cash-flow

Riscul de cash low poate fi influentat de riscul in activitate, de resursele financiare etc.

Riscul in activitate se refera la:

- fenomene naturale nefavorabile (inghet, seceta, grindina, inundatii etc);

Efectele negative ale acestor fenomene sunt neutralizate partial prin incheierea de contracte de asigurare a culturilor agricole;

- nerespectarea perioadelor optime de realizare a lucrarilor agricole ca urmare a conditiilor climatice nefavorabile;

Realizand o proiectie a cash-ului (intrari si iesiri) societatea poate concluziona daca are resurse financiare proprii suficiente pana cand afacerea va deveni profitabila sau daca are nevoie sa atraga surse financiare externe

Avand in vedere cele de mai sus, conducerea societatii a luat masuri pentru diminuarea riscului de cash-flow prin negocierea, pe cat posibil, a unor termene de incasare cat mai scurte, mai ales in cazul desfacerii produselor agricole, incheierea de polite de asigurare pentru culturile cu risc mare de paguba si nu in ultimul rand utilizarea creditului-furnizor ca fiind o buna sursa de finantare.

Asumarea managementului riscului in actualele conditii se realizeaza prin elaborarea de bugete cat mai detaliate pentru fiecare activitate, prin alocarea unor variante prudente a valorilor asteptate si operarea de ajustari sau constituirea de provizioane pentru riscuri si cheltuieli si de asemenea, prin efectuarea permanenta a analizelor post calcul acolo unde este cazul.

1.1.9. Elemente de perspectiva privind activitatea societatii comerciale

Factorii de incertitudine ce au afectat lichiditatea societatii in anul 2021, posibil cu urmari si pentru anul 2022:

- cresterea preturilor materiilor prime, materialelor, combustibililor, ingrasamintelor;
- scaderea preturilor pe piata la produsele agro-alimentare;
- amanarea la plata a subventiilor pe care le acorda statul;
- pandemia declansata in anul 2020.

2. Actiunile corporale ale societatii comerciale

Principalele capacitati de productie sunt: un gater amplasat in localitatea Ghimbav, dotat in vederea prelucrării (debitare si rindeluire) materialului lemnos si a obtinerii unei game diversificate de scanduri, dulapi, grinzi, sipci sau rigle. De asemenea, gaterul are montata si o instalatie de exhaustare a rumegusului in conformitate cu normele din legislatia privind protectia mediului. Incepand cu anul 2014 gaterul si instalatiile aferente au intrat in conservare datorita intreruperii activitatii de prelucrare a lemnului.

In ceea ce priveste activitatea agricola, societatea detine doua combine de recoltat cereale care au suferit reparatii capitale si imbunatatiri (montare header rapita), o combina de recoltat sfecla, 1 combina de recoltat cartofi, 6 tractoare agricole si o gama larga de masini agricole (masini de semanat, de erbicidat, prasitoare, cultivatoare, etc) in vederea asigurarii productiei si de asemenea pentru prestarea de servicii agricole catre terti: arat, semanat, erbicidat, efectuarea de tratamente si recoltat.

O mare parte a proprietatilor societatii (cladiri si terenuri) sunt detinute inca inainte de 1989, societatea fiind privatizata incepand cu anul 1997, iar investitiile in echipamente, utilaje, instalatii si mijloace de transport incep din anul 2004, ajungandu-se in prezent la o valoare neta a activelor corporale de 1.008.277 lei.

3. Piata valorilor mobiliare emise de societatea comerciala

Piata din Romania pe care se negociaza valorile mobiliare emise de societatea noastra este B.V.B. - Piata AERO

În ceea ce privește politica de dividend, decizia de repartizare a profitului net este luata potrivit prevederilor legale de Adunarea Generala a Actionarilor.

Societatea ATC AGRO TOTAL CONSTRUCT SA in ultimii ani a luat decizia de suspendare temporara a platii dividendelor in favoarea unei politici de autofinantare. Profitul realizat in anii precedenti a fost retinut de catre societate pentru sustinerea dezvoltarii activitatii si acoperirea nevoilor de finantare .

Profitul care va fi obtinut in urmatorii ani va fi repartizat, in rezerve legale urmat de acoperirea pierderii contabile, finantarea investitiilor de dezvoltare si re tehnologizare a societatii si plata de dividende.

4. Conducerea societatii comerciale

In anul 2021 societatea a fost condusa de catre un Consiliu de Administratie format din 3 membri, dupa cum urmeaza:

- **Morariu Octav- presedinte CA, 45 ani, de profesie economist**
- **Naferica Bogdan-Ionut membru C.A, 39 ani, de profesie jurist**
- **Burja Ghenade Larisa- membru C.A, 30 ani, de profesie economist**

Conducerea executiva in anul 2021 a fost asigurata dna. Burja Ghenade Larisa , cu contract de mandat. Veniturile totale ale membrilor Consiliului de administratie aferente anului financiar 2021 sunt in valoare de 99.840 lei. Membrii Consiliului de Administratie sunt plătiți pentru activitatea desfășurată în această calitate,cu o indemnizație al cărei quantum se stabileste de către Adunarea Generală a Acționarilor. Indemnizatia directorului general este stabilita de Consiliul de administratie al societatii.

Persoanele afiliate societatii comerciale:

- persoane fizice: Procop Constantin, care detine 32,54% din capitalul social
- persoane juridice: SC REDOXA LEM SRL, care detine 42,03% din capitalul social
- persoane juridice : SC EDIT STRUCTURAL SRL, PFA MORARIU EUGEN, SC MATECHNIK IMPRES SRL, SC COMPACT S.A.

5. Situatia financiar contabila

Elemente de bilant: (lei)

a) active ce reprezinta cel putin 10% din total active

	2019	2020	2021
total active	2.164.712	2.884.222	2.607.174
active imobilizate:	1.152.350	1.070.059	1.008.277
stoc	362.468	622.358	808.793
creante:	538.453	1.183.950	767.972

b) numerar si alte disponibilitati lichide (banca si casa)

	2019	2020	2021
	103.706	5.038	17.399

c) profituri reinvestite

	2019	2020	2021
	-	-	-

d) total active curente

	2019	2020	2021
	1.006.138	1.811.346	1.594.164

e) total pasive curente

	2019	2020	2021
	825.995	1.299.876	1.028.653

Contul de profit si pierderi: (lei)

a) vanzari nete	2019	2020	2021
	1.234.141	1.252.025	1.432.442

b) venituri brute	2019	2020	2021
	1.959.349	1.961.137	2.088.608

c) elemente de costuri (cel puțin 20% in vanzari nete sau venituri brute)

- cheltuieli cu materii prime si materiale

	2019	2020	2021
	694.297	759.883	960.198

- cheltuieli cu personalul

	2019	2020	2021
	459.181	528.041	508.855

- cheltuieli cu prestatiile externe

	2019	2020	2021
	316.010	419.924	380.189

Cash flow:(lei)

- Flux de numerar din activitati de exploatare:	339.760,38 lei
- Flux de numerar din activitati de investitii:	23.458,95 lei
- Flux de numerar din activitati de finantare:	-350.858,23 lei
- Fluxuri de numerar:	12.361,10 lei
- Numerar la inceputul perioadei:	5.038,77 lei
- Numerar la finele perioadei:	17.399,10 lei

Profit contabil(lei): 77.294 lei

Pierdere fiscala de recuperat din anii precedenti (lei): 163.703 lei

Pierdere fiscala de recuperate in anii urmatiori (lei): 105.494 lei

Pierderea fiscala se recupereaza conform prevederilor art. 31(1) Cod Fiscal :

" (1) Pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 7 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora. "

Repartizare profit:

Rezerva legala: 3.877 lei;

Acoperire pierdere contabila: 73.417 lei.

Membri C.A.

Morariu Octav

Naferica Bogdan Ionut

Burja Ghenade Larisa



DECLARATIE
in conformitate cu prevederile art.10 din Legea contabilitatii nr.82/1991

S-au intocmit situatiile financiare la 31.12.2021 pentru:

Persoana juridica : A.T.C. AGRO TOTAL CONSTRUCT SA

Judetul: 08- BRASOV

Adresa: localitatea GHIMBAV , str.FAGARASULUI, nr.26

Numar din registrul comertului: J08/453/14.05.1991

Forma de proprietate: 34- Societati comerciale pe actiuni

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN): 0161- Activitati auxiliare pentru productia vegetala -0161

Cod de identificare fiscala: 1133390

Administratorul societatii , MORARIU OCTAV , isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare la 31.12.2021 si confirmam ca:

a) Politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile.

b) Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare , performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata.

c) Persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate.

Presedinte C.A,
Morariu Octav



S.C .A.T.C. AGRO TOTAL CONSTRUCT

NOTA 1

ACTIVE IMOBILIZATE ANUL 2021

Denumirea elementului de imobilizare *)	Valoare bruta **)					Ajustari de valoare***) (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la inceputul exercitiului financiar	Cresteri ****)	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	4 = 1+2-3	Sold la inceputul exercitiului financiar	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la sfarsitul exercitiului financiar
0	1	2	3	4 = 1+2-3	5	6	7	8 = 5+6-7	
imobilizari necorporale	9.755	0		9.755	9.681	74		9.755	
Terenuri	147.286			147.286					
Constructii	602.199			602.199	130.226	21.624		151.850	
				0				0	
Instalatii tehnice si masini	2.726.374	18.560	47.982	2.696.952	2.445.289	52.797	42.135	2.455.951	
				0				0	
Alte instalatii, utilaje si mobilier	21.317			21.317	21.318	0		21.318	
Imobilizari corporale in curs	169.642			169.642				0	
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	0		0	0					
Imobilizari financiare	0		0	0				0	
TOTAL	3.676.573	18.560	47.982	3.647.151	2.606.514	74.495	42.135	2.638.874	

Administrator

Intocmit,

S.C. A.T.C. AGRO TOTAL CONSTRUCT SA
NOTA 2

PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI , DEPRECIERI ANUL 2021

Denumirea provizionului *)	Sold la inceputul exercitiului financiar	Transferuri **)		lei
		in cont	din cont	Sold la sfarsitul exercitiului financiar
0	1	2	3	4 = 1+2-3
Provizioane pentru litigii	0	0	0	0
				0
Provizioane pt deprecierea creantelor	151.532	0	0	151.532

Administrator



Intocmit,



S.C. A.T.C. AGRO TOTAL CONSTRUCT SA

NOTA 3

REPARTIZAREA PROFITULUI *) ANUL 2021

DESTINATIA	SUMA	lei
PROFIT NET DE REPARTIZAT :	77.294,00	
rezerva legala	3.877,00	
acoperirea pierdere contabila	73.417,00	
dividende, etc.		
PROFIT NEREPARTIZAT :	0,00	

Administrator



Intocmit,



S.C. A.T.C. AGRO TOTAL CONSTRUCT SA**NOTA 4****ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE ANUL 2021**

lei

Denumirea indicatorului	Exercitiu financiar	
	Precedent 01.01.2020- 31.12.2020	Curent 01.01.2021- 31.12.2021
0	1	2
1. Cifra de afaceri neta	1.805.472	1.856.354
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)	1.455.490	1.616.472
3. Cheltuielile activitatii de baza	740.267	778.550
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	222.836	294.033
5. Cheltuielile indirecte de productie	492.387	543.889
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	349.982	239.882
7. Cheltuielile de desfacere	1.345	0
8. Cheltuieli generale de administratie	394.400	348.390
9. Alte venituri din exploatare	30.031	66.240
10. Ven. din prod. de imob.	9.498	0
11. CONT 711	116.047	166.014
12. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9+10)	109.813	123.746


Administrator
Infocmit,

S.C. A.T.C. AGRO TOTAL CONSTRUCT SA

NOTA 5

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR ANUL 2021

CREANTE	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de lichiditate	
		sub 1 an	peste 1 an
0	1 = 2 + 3	2	3
Total, din care:	767.972	767.972	0
Alte creante imobilizate	375	375	
clienti -proviz.ptr.depr.	421.719	421.719	0
clienti-facturi de intocmit	18.415	18.415	
furnizori debitori	3.500	3.500	
alte creante cu bugetul statului	4.498	4.498	0
tva neexigibil	0	0	
tva de recuperat	0	0	
subventii	268.158	268.158	0
avansuri nedecontate	41.424	41.424	
debitori diversi	9.883	9.883	0

DATORII *)	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Termen de exigibilitate		
		sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1 = 2 + 3 + 4	2	3	4
Total, din care:	1.148.653	1.028.653	120.000	0
furnizori interni	503.190	503.190	0	0
furnizori externi	0	0		
furnizori imobiliz	2.211	2.211	0	0
Furnizori-facturi nesosite	2.648	2.648	0	0
salarii, ajutoare materiale si asimilate	16.593	16.593	0	0
datorii cu bugetul asig.sociale	24.399	24.399	0	0
datorii cu bugetul statului	12.069	12.069	0	0
TVA	2.858	2.858	0	0
retineri pentru terti	800	800	0	0
creditori diversi	130.071	130.071	0	0
linie credit	256.419	256.419	0	0
sume datorate actionarilor	0	0	0	0

credit t.l.	180.000	60.000	120.000	0
credit leasing	17.395	17.395	0	0

Administrator



Intocmit,



S.C. A.T.C.AGRO TOTAL CONSTRUCT SA

PRINCIPII, POLITICI SI METODE CONTABILE

NOTA 6

a) Reglementarile contabile aplicate la întocmirea si prezentarea situatiilor financiare anuale.				
Situatiile financiare au fost întocmite în conformitate cu Reglementările Contabile Românești armonizate cu Directiva nr.34/2013 UE O.M.F.P. 1802/2014				
b) Abaterile de la principiile si politicile contabile, metodele de evaluare si de la alte prevederi din reglementarile contabile:				
* natura:				nu este cazul
* motivele:				nu este cazul
* evaluarea efectului asupra activelor si datorilor, pozitiei financiare si a profitului sau pierderii.				
c) Valorile prezentate in situatiile financiare sunt comparabile	Da.	X	Nu.	-
* comentarii relevante				nu este cazul
d) Valoarea reziduala pentru imobilizari stabilita in situatia in care nu se cunoaste pretul de achizitie sau costul de productie al acesteia.				nu este cazul
e) Suma dobanzilor incluse in costul activelor imobilizate si circulante cu ciclu lung de fabricatie.				
f) Activele fac obiectul ajustarilor exceptionale de valoare exclusiv in scop fiscal	Da.	-	Nu.	X
suma ajustarilor si motivele pentru care acestea au fost efectuate				nu este cazul
g) Valoarea prezentata in bilant, rezultata dupa aplicarea metodelor FIFO difera in mod semnificativ, la data bilantului, de valoarea determinata pe baza ultimei valori de piata cunoscuta inainte de data bilantului	Da.	-	Nu.	X

Administrator

Intocmit,

S.C. A.T.C. AGRO TOTAL CONSTRUCT S.A.

Nota 7 PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

a) existenta oricaror certificate de participare, valori mobiliare, obligatiuni convertibile, cu prezentarea informatiilor cerute in Subsectiunea 8.2;					
Da.	-	Nu.	X		
b) capital social subscris/patrimoniul entitatii: 610 194					
c) numarul si valoarea totala a fiecarui tip de actiuni emise	Numar:	47 597	Valoare actiuni - 1:	12,82	Valoare actiuni - 2:
* au fost integral varsate				47 597	0
d) actiuni rascumparabile:					
* data cea mai apropiata si data limita de rascumparare; nu este cazul					
* caracterul obligatoriu sau neobligatoriu al rascumpararii; nu este cazul					
* valoarea eventualei prime de rascumparare; nu este cazul					
e) actiuni emise in timpul exercitiului financiar:					
* tipul de actiuni; nu este cazul					
* numar de actiuni emise; nu este cazul					
* valoarea nominala totala si valoarea incasata la distribuire; nu este cazul					
* drepturi legate de distributie; nu este cazul					
f) obligatiuni emise:					
* tipul obligatiunilor emise; nu este cazul					
* valoarea emisa si suma primita pentru fiecare tip de obligatiuni; nu este cazul					

Nota 8 INFORMATII PRIVIND SALARIATII SI MEMBRII ORGANELOR DE ADMINISTRATIE, CONDUCERE SI SUPRAVEGHERE

a) indemnizatii acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere; (administrator cu contract, cenzori)					
Da.	X	Nu.		Valoare: 99840	
Pretul stabilit de catre auditorului financiar pentru auditarea situatiilor financiare ale anului 2021 :2000 euro exclusiv tva.					
b) obligatiile contractuale cu privire la plata pensiilor catre fostii membri ai organelor de administratie, conducere si supraveghere;					
valoarea totala a angajamentelor pentru fiecare categorie	Administratie	0	Conducere	0	Supraveghere
c) valoarea avansurilor si a creditelor acordate membrilor organelor de administratie, conducere si de supraveghere in timpul exercitiului:					
* rata dobanzii;					nu este cazul
* suma rambursata pana la acea data;					nu este cazul
* obligatii viitoare de genul garantiilor asumate de entitate in numele acestora;					nu este cazul
d) salariati:					
* numar mediu, cu defalcarea pe fiecare categorie;	Conducere	0			
	Executie	6			
* salarii platite sau de platit, aferente exercitiului;				392502	
* cheltuieli totale cu asigurarile sociale;				15133	
* alte cheltuieli cu salariati-tichete masa				1380	

Administrator

Intocmit

Nota 9

PRINCIPALILOR INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI

1. Indicatori de lichiditate:

a) Indicatorul lichiditatii curente

$$\frac{\text{Active curente (Indicatorul capitalului circulant)}}{\text{Datorii curente}} = \frac{1594164}{1028653} = 1,55$$

- * valoarea recomandata acceptabila - in jurul valorii de 2;
- * ofera garantia acoperirii datoriilor curente din activele curente.

b) Indicatorul lichiditatii imediate

$$\frac{\text{Active curente - Stocuri (Indicatorul test acid)/Datorii curente}}{\text{Datorii curente}} = \frac{785371}{1028653} = 0,76$$

2. Indicatori de risc:

a) Indicatorul gradului de indatorare

$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital propriu}}$	X	100	=	$\frac{120000}{1458521}$	X 100	=	8,23
$\frac{\text{Capital imprumutat}}{\text{Capital angajat}}$	X	100	=	$\frac{120000}{1578521}$	X 100	=	7,60

- * capital imprumutat = credite peste un an;
- * capital angajat = capital imprumutat + capital propriu.

b) Indicatorul privind acoperirea dobanzilor - determina de cate ori entitatea poate achita cheltuielile cu dobanda.

Cu cat valoarea indicatorului este mai mica, cu atat pozitia entitatii este considerata mai riscanta.

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Cheltuieli cu dobanda}} = \frac{123746}{46452} = 2,66$$

3. Indicatori de activitate (indicatori de gestiune) - furnizeaza informatii cu privire la:

- * Viteza de intrare sau de iesire a fluxurilor de trezorerie ale entitatii;
- * Capacitatea entitatii de a controla capitalul circulant si activitatile comerciale de baza ale entitatii;
- * Viteza de rotatie a stocurilor (rulajul stocurilor) - aproximeaza de cate ori stocul a fost rulat de-a lungul exercitiului financiar

$$\frac{\text{Costul vanzarilor}}{\text{Stoc mediu}} = \frac{857532}{715576} = 1,20$$

sau

Numar de zile de stocare - indica numarul de zile in care bunurile sunt stocate in unitate

$$\frac{\text{Stoc mediu}}{\text{Costul vanzarilor}} \times 365 = \frac{715576}{857532} \times 365 = 304,58$$

* Viteza de rotatie a debitorilor-clienti

- * calculeaza eficacitatea entitatii in colectarea creantelor sale;
- * exprima numarul de zile pana la data la care debitorii isi achita datoriile catre entitate.

$$\frac{\text{Sold mediu clienti}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 365 = \frac{516672}{1856354} \times 365 = 101,59$$

O valoare in crestere a indicatorului poate indica probleme legate de controlul creditului acordat clientilor si, in consecinta, creante mai greu de incasat (clienti rau platnici).

* Viteza de rotatie a creditorilor-furnizori - aproximeaza numarul de zile de creditare pe care entitatea il obtine de la furnizorii sai. In mod ideal ar trebui sa includa doar creditorii comerciali.

$$\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Achizitiile de bunuri (fara servicii)}} \times 365 = \frac{540173}{857532} \times 365 = 229,92$$

unde pentru aproximarea achizitiilor se poate utiliza costul vanzarilor sau cifra de afaceri.

* Viteza de rotatie a activelor imobilizate - evalueaza eficacitatea managementului activelor imobilizate prin examinarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active imobilizate

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Active imobilizate}} = \frac{1856354}{1008277} = 1,84$$

* Viteza de rotatie a activelor totale

$$\frac{\text{Cifra de afaceri}}{\text{Total active}} = \frac{1856354}{2607174} = 0,71$$

4. Indicatori de profitabilitate - exprima eficienta entitatii in realizarea de profit din resursele disponibile:

a) Rentabilitatea capitalului angajat - reprezinta profitul pe care il obtine entitatea din banii investiti in afacere:

$$\frac{\text{Profit inaintea platii dobanzii si impozitului pe profit}}{\text{Capital angajat}} = \frac{123746}{1578521} = 0,08$$

unde capitalul angajat se refera la banii investiti in entitate atat de catre actionari, cat si de creditorii pe termen lung, si include capitalul propriu si datoriile pe termen lung sau active totale minus datorii curente.

b) Marja bruta din vanzari

$$\frac{\text{Profitul brut din vanzari}}{\text{Cifra de afaceri}} \times 100 = \frac{123746}{1856354} \times 100 = 6,67$$

O scadere a procentului poate scoate in evidenta faptul ca entitatea nu este capabila sa isi controleze costurile de productie sau sa obtina pretul de vanzare optim.

Administrator

Intocmit,

S.C. A.T.C. AGRO TOTAL CONSTRUCT SA

Nota 10

ALTE INFORMATII

a) Informatii cu privire la prezentarea entitatii raportoare, potrivit Subsectiunii 8.2.
Societatea este persoana juridica romana, functioneaza sub regimul juridic de societate comerciala pe actiuni isi desfasoara activitatea in conformitate cu legislatia romana aplicabila in vigoare coroborat cu prevederile Actului Constitutiv. Evidentele contabile ale societatii se tin in limba romana si in moneda nationala.

Societatea a desfasurat activitati de agricultura - productie vegetala si activitati auxiliare pentru productie vegetala- pe parcursul anului 2021 , a avut un numar mediu de 6 salariati si a utilizat munca zilierilor. Societatea a fost condusa de un Consiliu de administratie format din 3 membri condus de presedintele de consiliu si un director general cu contract de mandat.

b) Informatii privind relatiiile entitatii cu filiale, entitatile asociate sau cu alte entitati in care se detin participatii, cerute potrivit Subsectiunii 8.2. nu e cazul
c) Bazele de conversie utilizate pentru exprimarea in moneda nationala a elementelor de activ si de pasiv, a veniturilor si cheltuielilor evidentiate initial intr-o moneda straina. - nu e cazul
d) Informatii referitoare la impozitul pe profit: Societatea a inregistrat profit in valoare de 77294 lei si a recuperat pierderea fiscala inregistrata in anii precedenti.

* proportia in care impozitul pe profit afecteaza rezultatul din activitatea curenta si rezultatul din activitatea extraordinara;					
* reconcilierea dintre rezultatul exercitiului si rezultatul fiscal, asa cum este prezentat in declaratia de impozit;	Societatea a inregistrat profit contabil in valoare de 77.294 lei si un profit impozabil in valoare de 58.209 lei si a recuperat pierderea fiscala ramasa din anii precedenti .				
* masura in care calcularea profitului sau pierderii exercitiului financiar a fost afectata de o evaluare a elementelor care, prin derogare de la principiile contabile generale si regulile contabile de evaluare, a fost efectuata in exercitiul financiar curent sau intr-un exercitiu financiar precedent in vederea obtinerii de facilitati fiscale;	0				
* Impozitul pe profit ramas de plata.	0				

e) Cifra de afaceri: 1.856.354 lei					
* pe segmente de activitati					
* pe pietele geografice.					
	productia vanduta	1.272.979	vanzare marfuri	24479	servicii, inchiriere, altele
	Romania		1.856.354	International	558.896
					0

f) Evenimentele ulterioare datei bilanțului care au importanta incat reprezentarea lor ar putea afecta capacitatea utilizatorilor situatiilor financiare de a face evaluari si de a lua decizii corecte - informatii pentru fiecare categorie semnificativa de astfel de evenimente: Subventiile aferente cifrei de afaceri sunt inregistrate anterior emiterii deciziei de care A.P.I.A. O parte din cuantumul subventiilor nu a fost publicata pana la data bilanțului , societatea inregistrand aceste venituri in baza valorilor stabilite pentru anul 2021, acest fapt putand sa genereze diferente o data cu emiterea deciziilor de catre A.P.I.A.

* natura evenimentului:
* estimare a efectului financiar sau mentiune conform careia estimarea nu poate sa fie facuta.
g) Explicatii despre valoarea si natura:
* veniturilor si cheltuielilor extraordinare;
* veniturilor si cheltuielilor inregistrate in avans - in situatia in care acestea sunt semnificative.
h) Ratele achitate in cadrul unui contract de leasing. : in cursul anului 2021 au fost achitate rate in valoare de 23.193,88 lei.

i) Leasing financiar - informatii: Societatea a incheiat un contract de leasing financiar nr.5492/26.06.2018 cu PIRAEUS BANK ROMANIA , pentru achizitionarea unei masini tractate de erbicidat.

<p>* existenta si conditiile optiunilor de cumparare;</p>	<p>IN CAZULUI: 3192720062018 CU 30 DE ZILE INAINTE DE data expirarii termenului contractual si dupa achitarea rateilor utilizatorul este indreptatit sa si exercite una dintre optiuni - cumpararea bunului, prelungirea contractului sau incheierea raporturilor contractuale.</p>
<p>* restrictiile impuse prin contractele de leasing, cum ar fi cele referitoare la datorii suplimentare si alte operatiuni de leasing.</p>	<p>NU ESTE CAZUL</p>
<p>j) Persoane afiliate si relatile cu persoane afiliate : persoane fizice : Procop Constantin-32.54% din capitalul social, persoane juridice: SC REDOXA LEM SRL- 42.03% din capitalul social.</p>	
<p>Alte persoane afiliate :</p>	
<p>SC MATECHNIK IMPRES SRL- valoarea tranzactiilor in anul 2021 - 200.970,35 lei cu TVA, SC COMPACT SA , SC EDIT STRUCTURAL</p>	
<p>PFA MORARU EUGEN</p>	
<p>k) conturi in afara bilantului : 8035 – obiecte de inventar in folosinta –80.938,99 lei,</p>	
<p>8011-garantii acordate - ipoteca mobiliara de prim rang asupra conturilor bancare deschise/care se vor deschide de catre imprumutat si garant;</p>	
<p>bilet la ordin stipulat " fara protest" emis de catre imprumutat si avalizat de presedintele CA, remis bancii in forma materiala;</p>	
<p>ipoteca imobiliara avand ca obiect imobilul situat in loc. Ghimbav, str. Fagarasului nr. 26, inscris in CF nr.101880, reprezentand teren in suprafata de 9147mp,</p>	
<p>si constructii inscrise la A1.1, nr. Top 101880-C1- Hala de productie-313.538 lei, la A1.2, nr. Cad.101880-C2- Garaj-39.100 lei,</p>	
<p>A1.3, nr. Cad.101880-C3- Atelier centrala termica-64.980 lei.</p>	
<p>l) Societatea a inregistrat creante incerte si in litigiu in valoare de 243.040 lei, pentru o parte s-au constituit provizioane in limita unui procent de 100% .</p>	

ADMINISTRATOR



INTOCMIT



SITUATIA MODIFICĂRILOR CAPITALULUI PROPRIU
la data de 31.12.2021

Denumirea elementului	Sold la începutul exercitiului financiar	Cresteri		Reduceri		Sold la sfârșitul exercitiului financiar
		Total, din care:	Prin transfer	Total, din care:	Prin transfer	
A	1	2	3	4	5	6
Capital subscris varsat	610.194	0		0		610.194
Patrimoniul regiei	0	0		0		0
Prime de capital	0	0		0		0
Rezerve din reevaluare	350.198	0		0	0	350.198
Rezerve legale	111.633	3.877	3.877	0		115.510
Rezerve statutare sau contractuale	0	0		0		0
Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare	0	0	0	0	0	0
Alte rezerve	558.990	0	0	0		558.990
Actiuni proprii	0	0		0		0
Câstiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	0	0		0		0
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	0	0		0		0
Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită	0	0	0	0	0	0
Sold C	0	0	0	0	0	0
Sold D	322.282	0	0	72.494	72.494	249.788
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 2931	0	0		0	0	0
Sold C	0	0		0		0
Sold D	0	0		0		0
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile		0		0		
Sold C	0	0		0		0
Sold D	0	0		0	0	0
Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene		0		0		
Sold C	0	0		0		0
Sold D	0	0		0		0
Profitul sau pierderea exercitiului financiar		0	0	0	0	
Sold C	76.310	77.294	0	76.310	76.310	77.294
Sold D	0	0	0	0		0
Repartizarea profitului	3.815	3.877	0	3.815	3.815	3.877
Total capitaluri proprii	1.381.228	3.877	3.877	3.815	3.815	1.458.521

ADMINISTRATOR,
Numele si prenumele MORARIU OCTAV
Semnătura _____
Stampila unității



ÎNTOCMIT,
Numele si prenumele SUCIU GEORGETA
Calitatea __contabil-sef_____
Semnătura _____

SITUATIA FLUXURILOR DE TREZORERIE DEC2021

FLUX DE NUMERAR DIN ACTIVITATI DE EXPLOATARE	339.760,38
incasari din vanzarea de bunuri si prestarea de servicii	1.561.304,48
incasari din subventii	533.912,81
incasari provenite din debitori diversi, avansuri nedecontate, garantii restituite,despagubiri, altele	2.070,01
incasari din creante bugetare	4.751,00
incasari provenite din redevente, onorarii, comisioane, chirii si alte venituri	
plati catre furnizori de bunuri si servicii	1.173.782,58
plati in numerar catre si in numele angajatilor	293.560,00
plati in numerar reprezentand impozite, taxe si varsaminte asim., cotizatii, contributi soc	194.999,58
plati in numerar reprezentand arenda	90.813,31
plati in numerar reprezentand comisioane si servicii bancare	9.122,45
incasari in numerar reprezentand dobanzi aferente conurilor de disponibil	
reevaluari +/- diferente de curs valutar	
alte plati reprezentand despagubiri,sponsorizare, operatii in curs de clarificare	
plati in numerar sau restituirii de impozit pe profit	
FLUX DE NUMERAR DIN ACTIVITATI DE INVESTITII	23.458,95
plati pentru achiz. de terenuri si mijloace fixe, active necorporale si alte pe termen lung	
incasari de numerar din vanzarea de terenuri si cladiri ,instal. Si echip.,active necorp. si alte active pe termen lung	23.458,95
plati in numerar pentru achizitia de instrumente de capital propriu si de creanta ale altor intreprinderi	
incasari in numerar reprezentand dividende incasate de la alte societati	
incasari in numerar din vanzarea de instrumente de capital propriu si de creanta ale altor intreprinderi	
avansuri in numerar si imprumuturile efectuate catre alte parti	
incasarile in numerar din rambursarea avansurilor si imprumuturilor efectuate catre alte parti	
FLUX DE NUMERAR DIN ACTIVITATI DE FINANTARE	-350.858,23
venituri in numerar din emisiunea de actiuni si alte instrumente de capital propriu	
plati in numerar catre actionari pentru a achizitiona sau a rascumpara actiunile intreprinderii	
veniturile in numerar din emisiunea de obligatiuni, credite,ipoteci si alte imprumuturi	981.296,09
plati in numerar reprezentand restituire de credite si alte imprumuturi	1.264.751,16
plati in numerar reprezentand dobanzi aferente creditelor si altor imprumuturi	44.209,28
platile in numerar ale locatarului pentru reducerea obligatiilor legate de o operatiune de leasing financiar	23.193,88
FLUXURI DE NUMERAR	12.361,10
NUMERAR LA INCEPUTUL PERIOADEI	5.038,00
NUMERAR LA FINELE PERIOADEI	17.399,10

Declaratia privind Governanta Corporativa

31/12/2021

Principiile de Governanta Corporativa	Respecta	NU respecta sau respecta partial	Motivul pentru neconformitate
A.1 Societatea trebuie sa detina un regulament intern al Consiliului de Administratie care sa includa termeni de referinta cu privire la Consiliu si la functiile de conducere cheie ale societatii si administrarea conflictului de interese.	X		
A.2 Orice alte angajamente profesionale ale membrilor Consiliului, inclusiv pozitia de membru executiv sau neexecutiv al Consiliului in alte societatii (excluzand filiale ale societatii) si institutii non-profit, vor fi aduse la cunostinta Consiliului inainte de numire si pe perioada mandatului.	X		
A.3 Fiecare membru al Consiliului va informa Consiliul cu privire la orice legatura cu un actionar care detine direct sau indirect actiuni reprezentand nu mai putin de 5% din numarul total de drepturi de vot. Aceasta obligatie are in vedere orice fel de legatura care poate afecta pozitia membrului respectiv pe aspecte ce tin de decizii ale Consiliului.	X		
A.4 Raportul anual trebuie sa informeze daca a avut loc o evaluare a Consiliului, sub conducerea presedintelui. Trebuie sa contina, de asemenea, numarul de sedinte ale Consiliului.	X		
A.5 Procedura privind cooperarea cu Consultantul Autorizat pentru perioada in care aceasta cooperare este impusa de Bursa de Valori Bucuresti.		X	Nu este cazul.

<p>B.1 Consiliul va adopta o politica astfel incat orice tranzactie a societatii cu o filiala reprezentand 5% sau mai mult din activele nete ale societatii, conform celei mai recente raportari financiare, sa fie aprobata de Consiliu.</p>		X	Societate nu detine filiale.
<p>B.2 Auditul intern trebuie sa fie realizat de catre o structura organizatorica separata (departamentului de audit intern) din cadrul societatii sau prin serviciile unei terte parti independente, care va raporta direct Consiliului, iar in cadrul societatii, ii va raporta direct Directorului General.</p>		X	Societatea nu are un departament de audit intern.
<p>C. 1 Societatea va publica in raportul anual o sectiune care va include veniturile totale ale membrilor Consiliului si ale directorului general aferente anului financiar respectiv si valoare totala a tuturor bonusurilor sau a oricaror compensatii valabile si, de asemenea, ipotezele cheie si principiile pentru calcularea veniturilor mentionate mai sus.</p>	X		
<p>D.1 Suplimentar fata de informatiile prevazute in prevederile legale, pagina de internet a societatii va contine o sectiune dedicata Relatiei cu Investitorii, atat in limba romana cat si in limba engleza, cu toate informatiile relevante de interes pentru investitori.</p>		X	Sectiunea dedicata Relatiei cu Investitorii este doar in limba romana.
<p>D.2 O societate trebuie sa aiba adoptata o politica de dividend a societatii, ca un set de directii referitoare la repartizarea profitului net, pe care societatea declara ca o va respecta. Principiile politicii de dividend trebuie sa fie publicate pe pagina de internet a societatii.</p>		X	Societatea a publicat pe site-ul societatii o declaratie privind politica si practica privind acordarea de dividende. Dividendele sunt stabilite de catre Adunarea Generala a societatii.
<p>D.3 O societate trebuie sa aiba adoptata o politica cu privire la prognoze si daca acestea vor fi furnizate sau nu. Prognozele reprezinta concluziile cuantificate ale studiilor care vizeaza determinarea</p>			

<p>impactului total al unei liste de factori referitori la o perioada viitoare (asa numitele ipoteze). Politica trebuie sa prevada frecventa, perioada avuta in vedere si continutul prognozelor. Prognozele, daca sunt publicate, vor fi parte a rapoartelor anuale, semestriale sau trimestriale. Politica cu privire la prognoze trebuie sa fie publicata pe pagina de internet a societatii.</p>		X	Societatea nu a adoptat o politica privind prognozele. Previziunile cu un anumit nivel de incertitudine sunt prezentate in rapoartele anuale ale consiliului de administratie.
<p>D.4 O societate trebuie sa stabileasca data si locul unei adunari generale astfel incat sa permita participarea unui numar cat mai mare de actionari .</p>	X		
<p>D.5 Rapoartele financiare vor include informatii atat in romana cat si in engleza, cu privire la principalii factori care influenteaza schimbari la nivelul vanzarilor, profitului operational, profitului net sau orice alt indicator financiar relevant.</p>		X	Informatiile sunt prezentate in limba romana in raporturile financiare anuale.
<p>D.6 Societate va organiza cel putin o intalnire/conferinta telefonica cu analistii si investitorii, in fiecare an. Informatiile prezentate cu aceste ocazii vor fi publicate in sectiunea Relatii cu Investitorii de pe pagina de internet a societatii, la momentul respectivei intalniri/conferinte telefonice. Sectiunea E</p>		X	Nu au fost organizate intalniri cu analisti si investitori.

Presedinte C.A.

Morariu Octav

